

AA1000

**PRINCIPES
ACCOUNTABILITY²⁰¹⁸**

LETTRE AUX PARTIES PRENANTES

Comment les organisations peuvent-elles devenir – et rester – durables ? Et pourquoi celles-ci devraient-elles s'en donner la peine ? Les réponses à ces questions ont perduré et évolué depuis les premières versions des principes *AccountAbility*, en 1999 et 2008.

Au cours des deux décennies précédentes, et particulièrement ces 10 dernières années, les organisations se sont de plus en plus concentrées sur le développement durable : sa définition, son importance, et comment le gérer et le mesurer. Certaines sont devenues des praticiennes expérimentées dans l'évaluation du développement durable, de la gouvernance et de la performance, tandis que d'autres sont en train de développer rapidement leur approche ou de s'engager dans cette voie.

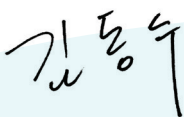
En même temps, une variété de parties prenantes – des organismes sans but lucratif aux investisseurs, consommateurs et autres intervenants – sont devenues plus engagées avec un esprit et une approche de création de valeurs partagées. Celles-ci mettent de plus en plus les organisations au défi de se fixer des objectifs clairs de durabilité, de mesurer et suivre leur progrès, et de montrer des performances significatives dans les domaines pertinents.

Dans ce contexte dynamique et en pleine expansion, et grâce à une implication approfondie de nos propres parties prenantes, nous avons révisé les principes *AccountAbility* afin qu'ils reflètent les leçons apprises au cours de la dernière décennie et les meilleures pratiques du 21^e siècle.

Conçu pour être utile aux organisations de toutes tailles et de tous secteurs confondus, depuis sa création, AA1000AP est un ensemble pratique de principes directeurs internationalement acceptés et vérifiables grâce auxquels les organisations peuvent efficacement façonner leur stratégie de durabilité et gérer avec succès leur performance en termes de développement durable. De plus, les principes ont toujours été compatibles avec les autres normes principales de développement durable, les systèmes de certification et les standards de rapports.

Tout en conservant sa flexibilité et sa compatibilité, la dernière édition de AA1000AP présente d'importantes mises à jour. Nous avons fait évoluer les principes, les définitions clés et explications, ainsi qu'ajouter une meilleure spécificité technique aux critères d'adhésion requis. Nous avons également introduit un nouveau principe général : l'impact, soulignant la priorisation des résultats et la responsabilisation actuelle dans la pratique de gestion du développement durable.

Nous vous invitons à nous faire part de vos commentaires sur les principes *AccountAbility* 2018 afin de faire progresser la création de valeur au sein des organisations mondiales et de la société dans son ensemble. Enfin, nous remercions de tout cœur ceux qui nous ont généreusement fait part de leurs idées et expérience tout au long de la révision de cet important cadre de référence.



Dongsoo Kim
Chair, AA1000 Steering
Committee



Assheton L. Stewart Carter
Chair, AccountAbility
Standards Board



Sunil A. Misser
Chief Executive Officer
AccountAbility

TRADUCTION

La traduction est approuvée par AccountAbility, qui conserve ses droits de propriété intellectuelle sur cette publication.

La Traduction en français a été développée et préparée sur base de la version originale en langue anglaise. Bien que tous les efforts soient faits pour s'assurer que les traductions approuvées et autorisées par AccountAbility sont exactes, y compris une révision indépendante par des pairs, le texte en langue anglaise fait toujours autorité. La dernière version du texte en langue anglaise peut être consultée à l'adresse suivante : www.accountability.org

REMERCIEMENTS

Ce document a été traduit par Forethix.

Révisé par : EEM Gestion ESS, Canada

Forethix
Embedding Sustainability

À PROPOS DE ACCOUNTABILITY

AccountAbility est une société mondiale de conseil et de normes en développement durable qui travaille avec les entreprises, les gouvernements et les organisations multilatérales pour faire progresser les pratiques commerciales responsables et améliorer la performance à long terme. Depuis 1995, *AccountAbility* aide les entreprises, les organisations à but non lucratif et les gouvernements à intégrer la responsabilité éthique, environnementale, sociale et de gouvernance dans l'ADN de leur organisation.

Le travail d'*AccountAbility* est basé sur la série de normes AA1000, fondées sur les principes d'/de :

- **Inclusion** – Les parties prenantes doivent avoir leur mot à dire sur les décisions qui les impactent.
- **Matérialité** – Les décideurs doivent identifier clairement les enjeux de développement durable qui comptent.
- **Réactivité** – Les organisations doivent agir de manière transparente sur les enjeux matériels en matière de développement durable et leurs impacts associés.
- **Impact** – Les organisations doivent suivre, mesurer et rendre compte de la manière dont leurs actions affectent leur écosystème au sens large.

Faisant partie de notre série de normes, le nouveau AA1000AP (2018) est un cadre accepté à l'échelle internationale, fondé sur des principes et des conseils que les organisations peuvent utiliser pour identifier, prioriser et répondre aux défis du développement durable afin d'améliorer leur performance à long terme.

LE CONSEIL DES NORMES ACCOUNTABILITY

Le Conseil des Normes *AccountAbility Standards* approuve la stratégie de normalisation et supervise le développement continu des normes utilisées par les institutions du monde entier. La composition du Conseil permet d'assurer une représentation des secteurs public et privé, de la société civile et de la communauté de normalisation.

Les membres du Conseil des Normes *AccountAbility* sont :

Mme. Amy Springsteel	Assistant Vice President, Corporate Responsibility, Voya Financial, USA
M. Anant Nadkarni	Corporate Sustainability and Leadership Advisor and Consultant; Former Vice-President for Sustainability and CSR, TATA Group, India
Dr. Assheton L. Stewart Carter	Head of Advisory Board, Equitable Origin; Managing Director, Dragonfly Initiative, USA (Chair, AccountAbility Standards Board)
M. Dongsoo Kim	Director of the Sustainability Management Center at the Korea Productivity Center (KPC), Korea (Chair, AA1000 Steering Committee)
Dr. Natasha M. Matic	Chief Strategy Officer, King Khalid Foundation (KKF), Saudi Arabia and USA

REMERCIEMENTS

Le Conseil est reconnaissant pour la contribution des représentants *AccountAbility* suivants, qui ont apporté un soutien considérable au Groupe de Travail AA1000AP dans la rédaction, la revue critique, l'expertise en la matière, la coordination du projet, les conseils en matière de conception, et bien d'autres précieuses contributions : M. Sunil A. Misser, Directeur Général ; M. David Pritchett, Directeur Général de la recherche ; M. Udaya Nanayakkara, Normes *AccountAbility* ; et M. Daniel Metzger, Associé Gérant.

SOMMAIRE

APERÇU DE AA1000AP (2018)	06
POUR LES NOUVEAUX UTILISATEURS	06
POUR LES PROFESSIONNELS ET LES UTILISATEURS ANTÉRIEURS	07
 1	
PRÉAMBULE	08
PROCESSUS D'ÉLABORATION DE AA1000AP (2018)	09
STRUCTURE DE AA1000AP (2018)	09
 2	
OBJECTIF, CHAMPS D'APPLICATION ET AVANTAGES DES PRINCIPES AA1000 (2018)	11
 3	
LES PRINCIPES ACCOUNTABILITY AA1000	16
 LE PRINCIPE DE L'INCLUSION	17
PRINCIPES	17
DÉFINITIONS CLÉS	17
EXPLICATION	18
CRITÈRES D'ADHÉSION REQUIS	19

LE PRINCIPE DE MATÉRIALITÉ	20
PRINCIPES	20
DÉFINITIONS CLÉS	20
EXPLICATION	20
CRITÈRES D'ADHÉSION REQUIS	22

LE PRINCIPE DE RÉACTIVITÉ	23
PRINCIPES	23
DÉFINITIONS CLÉS	23
EXPLICATION	23
CRITÈRES D'ADHÉSION REQUIS	24

LE PRINCIPE DE L'IMPACT	26
PRINCIPES	26
DÉFINITIONS CLÉS	26
EXPLICATION	26
CRITÈRES D'ADHÉSION REQUIS	28

4

MISE EN PRATIQUE DES PRINCIPES ACCOUNTABILITY	29
--	-----------

ADHÉSION ET ASSURANCE	31
------------------------------	-----------

5

ANNEXES	32
----------------	-----------

APERÇU DE AA1000AP (2018)

POUR LES NOUVEAUX UTILISATEURS

QU'EST-CE QUE LA GESTION DURABLE ?

- Améliorer la performance de l'organisation tout en créant de la valeur sociale, économique et environnementale ;
- Engager ceux qui influencent et ont un impact sur l'organisation ; identifier, prioriser et gérer les enjeux importants, et être responsable des impacts organisationnels.

QUELS SONT LES AVANTAGES POTENTIELS DE LA GESTION DURABLE ?

- Réduction des coûts et autres gains d'efficacité opérationnelle ;
- Amélioration de la gouvernance, de la gestion des risques et de la réputation ;
- Contributions à la valeur sociale, économique et environnementale ;
- Innovation et nouvelles opportunités ;
- Recrutement et rétention des talents.

QUELS SONT LES ÉLÉMENTS ESSENTIELS DE L'EXCELLENCE EN GESTION DURABLE ?

- Identifier, prioriser et engager le dialogue avec les parties prenantes de l'organisation de manière inclusive ;
- Déterminer les thèmes durables pertinents ;
- Fixer des objectifs liés aux enjeux matériels, prendre des mesures et communiquer les progrès ;
- Mesurer l'impact des actions et être tenu responsable des résultats.

COMMENT AA1000AP (2018) S'INTÈGRE-IL DANS L'APPROCHE DE GESTION D'UNE ORGANISATION ?

- Il fournit des conseils sur la façon de s'engager efficacement dans la gestion durable ;
- Il travaille de concert avec les lignes directrices sur l'implication des parties prenantes et d'autres normes et cadres internationaux, nationaux, sectoriels ou thématiques liés au développement durable ;
- Il se prête à un processus d'assurance externe.

POUR LES PROFESSIONNELS ET LES UTILISATEURS ANTÉRIEURS

QUELLES SONT LES NOUVEAUTÉS DE AA1000AP (2018) ?

- Un cadre de principes directeurs pour la gestion durable plutôt qu'une norme (prescriptive) ;
- L'introduction d'un quatrième principe fondamental - l'impact - encourageant la gestion et la responsabilisation axées sur les résultats ;
- La mise à jour des principes, définitions clés et explications associées ;
- L'ajout d'une spécificité technique aux critères d'adhésion requis ;
- L'illustration graphique de la relation entre les principes et leur flexibilité nécessaire pour les organisations à différents stades de la gestion durable ;
- La concordance avec d'autres cadres et normes dominantes en matière de développement durable grâce à des mises à jour du contenu ;
- La clarification du contenu par l'utilisation de diagrammes et autres éléments visuels ;
- La mise à disposition de plus de détails concernant le mandat d'une « organisation responsable » ;
- La clarification de l'alignement avec les normes connexes *AccountAbility*.

NORMES CONNEXES

- *AA1000 Assurance Standard (AA1000AS)* (Normes relatives aux missions d'assurance)
- *AA1000 Stakeholder Engagement Standard (AA1000SES)* (Normes sur l'implication des parties prenantes)

PRÉAMBULE

PRÉAMBULE

PROCESSUS D'ÉLABORATION DE AA1000AP (2018)

Depuis plus de deux décennies, *AccountAbility* constate qu'il existe une **exigence croissante vis-à-vis des organisations dans l'identification, l'évaluation et la mesure des impacts de leurs activités sur l'environnement, l'économie et la société dans son ensemble - exigence qui émane d'initiatives volontaires mondiales, de réglementations gouvernementales et des attentes des investisseurs et autres parties prenantes.**

Dans ce contexte, le programme AA1000AP (2018) a été élaboré par le biais d'une consultation large et mondiale, comprenant de nombreuses parties prenantes. Le processus a été supervisé par un groupe de travail dédié formé en 2016 et qui comprend des experts provenant d'un large éventail d'organisations de parties prenantes, de régions et de domaines divers.

S'appuyant sur des recherches approfondies sur les principes *AccountAbility*, les tendances du marché du développement durable, ainsi que les directives, normes et cadres internationaux pertinents, le Groupe de Travail AA1000AP a soutenu l'équipe *AccountAbility* dans l'élaboration de recommandations claires, pertinentes, faciles à appliquer et fondées sur des principes à l'intention d'organisations œuvrant pour un développement durable et de leurs communautés de parties prenantes.

Des documents provisoires ont été mis à la disposition du public pour commentaires, par l'intermédiaire de la plateforme électronique accessible à l'échelle mondiale collaborase.com en janvier et février 2017, et ont été par la suite examinés et révisés. Le document final a été approuvé par le Groupe de Travail AA1000AP et soumis au Conseil des Normes *AccountAbility*, qui en a approuvé la publication en avril 2018 pour entrer immédiatement en vigueur. Les organisations qui souhaitent obtenir une assurance en utilisant la norme AA1000 Assurance Standards (normes relatives aux missions d'assurance) peuvent utiliser la norme AA1000AP pour les rapports publiés après le 1er janvier 2019.

STRUCTURE DE AA1000AP (2018)

AA1000AP (2018) comporte trois grandes sections.

L'introduction présente le **but**, la **portée** et les **avantages de AA1000AP (2018)** et identifie ses utilisateurs visés. Cette section décrit également comment les principes *AccountAbility* peuvent être appliqués pour guider les organisations de tous types et de toutes tailles en matière de responsabilité et de développement durable. AA1000AP (2018) peut également être utilisé par d'autres parties prenantes - notamment les organismes de normalisation, les investisseurs et les assureurs - pour mieux comprendre comment les organisations qui utilisent ces principes gèrent, encouragent et améliorent les comportements, les performances et les rapports en matière de développement durable.

La deuxième section présente chacun des quatre principes *AccountAbility* individuellement, y compris les **énoncés de chaque principe**, les **définitions clés**, ainsi qu'une **explication** détaillée et les **critères requis** pour appuyer leur mise en œuvre et, -si applicable, l'assurance externe.

La troisième section traite de la **nature interdépendante des principes** et de l'ordre dans lequel une organisation pourrait adhérer à ces principes. Elle donne également un aperçu des processus d'**adhésion** et d'**assurance**.

AA1000AP (2018) se termine par des annexes présentant une ligne du temps de l'évolution des Normes *AccountAbility* ainsi qu'un glossaire.

AA1000AP (2018) PRÉSENTE LES QUATRE PRINCIPES SOUS LE
FORMAT SUIVANT :

★ PRINCIPE

ÉNONCÉ D'UN PRINCIPE

Énoncé du principe — Apparaît en grandes lettres de couleur bleu cyan au début de chaque section.

🔍 DÉFINITIONS CLÉS

Texte de définition clé

Définitions clés — Présentées sous forme d'encadrés en bleu foncé.

Corps du texte de l'explication

Explication — Apparaît dans le corps du texte de chaque section.

✔ CRITÈRES D'ADHÉSION REQUIS

Texte de critères d'adhésion requis

Critères d'adhésion requis — Listés à la fin de chaque section dans un encadré orange.

OBJECTIF, CHAMP D'APPLICATION ET AVANTAGES DES PRINCIPES *ACCOUNTABILITY* AA1000 (2018)

OBJECTIF, CHAMP D'APPLICATION ET AVANTAGES DES PRINCIPES ACCOUNTABILITY AA1000 (2018)

OBJECTIF

L'objectif de AA1000AP (2018) est de fournir aux organisations un ensemble pratique de principes directeurs internationalement acceptés grâce auxquels elles peuvent évaluer, gérer, améliorer et communiquer leur responsabilité et performance en termes de développement durable.

AA1000AP (2018) fournit des conseils sur la façon dont les organisations peuvent devenir et rester responsables de leurs résultats et impacts plus larges sur l'écosystème.



DÉFINITIONS CLÉS



Responsabilité : Reconnaître et assumer en toute transparence la responsabilité de l'impact de ses procédures, décisions, actions, produits et services, et des performances qui y sont attachées.

Lorsqu'une organisation se tient pleinement responsable, elle cherche à **impliquer les parties prenantes dans l'identification, la compréhension et la réponse aux enjeux et préoccupations matériels liés au développement durable**, et également à communiquer et dialoguer sur ses décisions, actions et performances.

La responsabilité comprend la manière dont une organisation **définit sa stratégie, met en œuvre sa gouvernance et gère sa performance.**

LES ORGANISATIONS RESPONSABLES PRENNENT LES DISPOSITIONS NÉCESSAIRES POUR :

- Établir une gouvernance, des structures, des politiques et des processus internes pertinents ;
- Identifier les besoins et les attentes des parties prenantes pertinentes dans le cadre de leur prise de décision ;
- Élaborer une stratégie fondée sur une compréhension globale et équilibrée en réponse aux enjeux matériels en matière de développement durable ainsi qu'aux préoccupations des parties prenantes ;
- Établir des objectifs par rapport auxquels la stratégie de l'organisation et la performance associée peuvent être mesurées, évaluées, gérées et suivies ;
- Rendre compte des informations crédibles et vérifiables sur la stratégie, les objectifs, les normes et la performance aux parties prenantes qui fondent leurs décisions et actions partiellement ou entièrement sur ces informations.

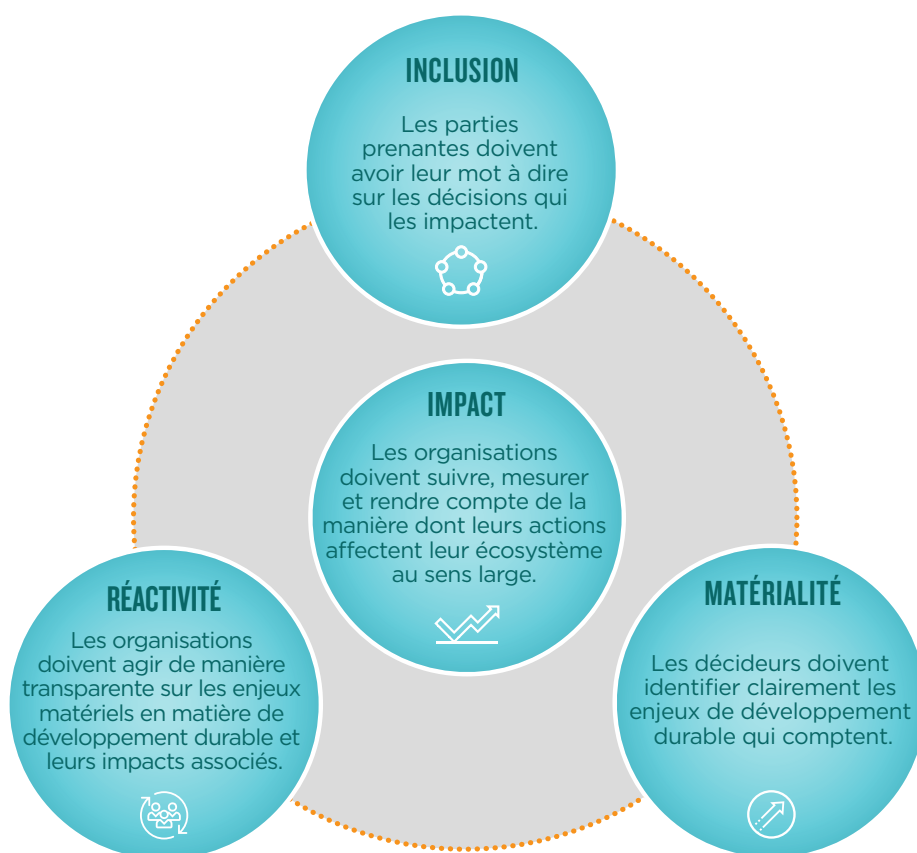
CHAMP D'APPLICATION

AA1000AP (2018), applicable aux organisations de tous types et de toutes tailles, est principalement destiné aux organisations ayant l'intention de développer une approche participative, responsable et stratégique de gestion de leur performance en matière de développement durable.

Il fournit un guide pratique de mise en œuvre d'un ensemble vérifiable de principes aux critères clairs et peut être utilisé conjointement avec toute norme ou ligne directrice sectorielles, thématiques ou de marchés axées sur le développement durable.

Comme le montre la Figure 1a, le principe de l'impact est d'une importance capitale pour le processus de responsabilité et soutient les interactions entre l'inclusion, la matérialité et la réactivité. Les principes *AccountAbility* sont destinés à guider non seulement les opérations internes d'une organisation, mais également la gestion de sa chaîne de valeur, y compris ses fournisseurs, ses partenaires professionnels et ses clients.

Figure 1a: Les principes *AccountAbility*

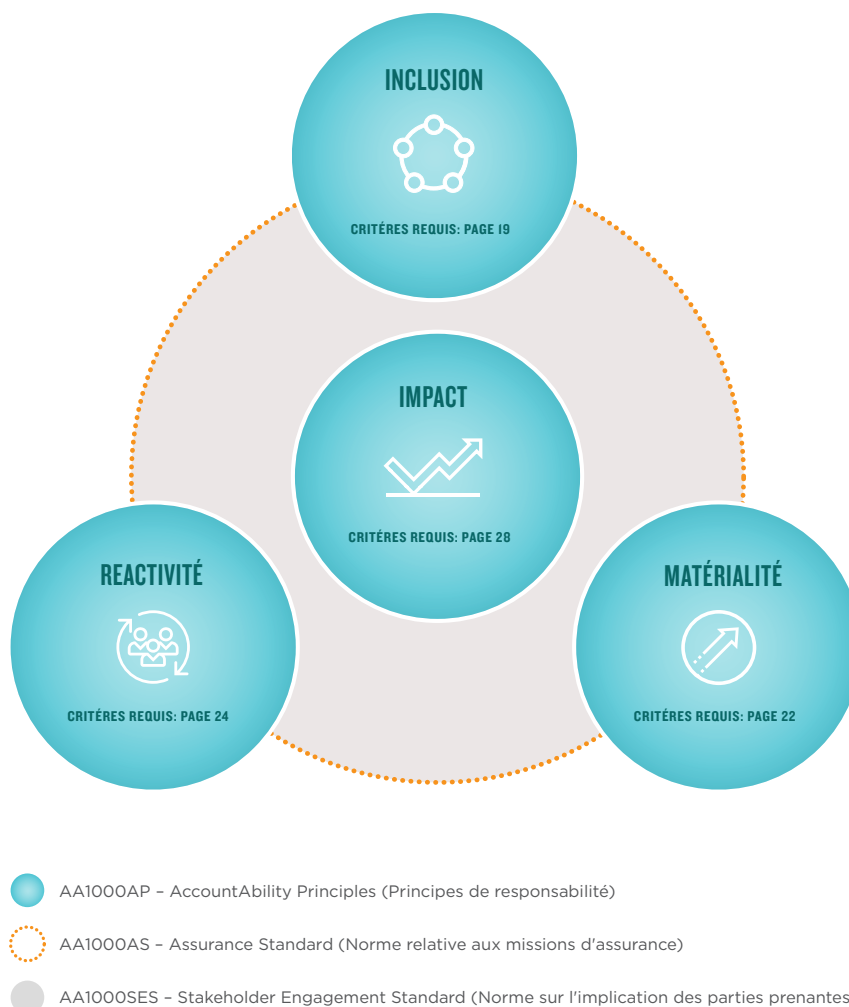


L'application des principes doit être cohérente avec le périmètre des éléments d'informations du rapport de l'organisation, et alignée sur son exercice financier et le modèle organisationnel correspondant, le cas échéant, pour garantir que l'information partagée avec les parties prenantes soit alignée avec le rapport financier de l'organisation.

Chacun des principes *AccountAbility*, tels que définis dans le présent document, peut avoir d'autres définitions dans les normes nationales, les lois locales et les informations financières ou réglementaires. Si les définitions ne sont pas complémentaires, la définition qui prévaut, telle qu'utilisée par l'organisation pour satisfaire à l'exigence correspondante, doit être clairement expliquée dans le compte-rendu, y compris en cas de variation.

Les principes *AccountAbility* constituent le noyau de la série de normes AA1000 (Figure 1b). Les principes de 2018 continueront de servir de base à notre série de normes AA1000 *Stakeholder Engagement Standard* (AA1000SES) (norme sur l'implication des parties prenantes) – norme mondiale de premier plan développée par *AccountAbility* pour un engagement de haute qualité avec les parties prenantes. Les principes sont également conçus pour être soumis à une assurance externe par des prestataires agréés par *AccountAbility*, utilisant la norme AA1000 *Assurance Standard* (AA1000AS) (norme relatives aux missions d'assurance).

Figure 1b: Aperçu des normes AA1000



AVANTAGES PRINCIPAUX

Les principes *AccountAbility* AA1000 offrent une simplicité, une couverture complète et une flexibilité d'application. L'adoption des principes peut fournir à la haute direction une structure solide et pertinente, basée sur un cadre externe légitime, pour gérer la performance de développement durable de son organisation.

Les principes guident une organisation pour :

- S'engager activement et de manière significative avec ses parties prenantes ;
- Identifier pleinement les domaines de développement durable ayant un impact tant sur sa performance non financière que financière à long terme ; et
- Utiliser cette compréhension pour développer des stratégies organisationnelles claires et des objectifs de performance en développement durable équilibrés.

Les principes fournissent également un cadre et une base pour aider les organisations à déterminer leur propre vision, mission, stratégie et objectifs en matière de performance en développement durable. En outre, les principes peuvent aider une organisation à gérer les risques de conformité et non-financiers, ainsi qu'à identifier les opportunités et à comprendre l'impact de ses actions globalement.

AVANTAGES D'UNE MISE EN ŒUVRE EFFICACE DES PRINCIPES ACCOUNTABILITY AA1000

- Offre une adhésion à une approche de gestion de la performance à long terme basée sur des principes reconnus et acceptés au niveau international ;
- **Complète** et peut être utilisé avec d'autres **normes, cadres et lignes directrices internationaux, nationaux, sectoriels** et/ou **thématiques liés au développement durable** ;
- Lorsqu'il est utilisé en combinaison avec la future norme d'assurance AA1000AS (2019) par les prestataires d'assurance agréés par *AccountAbility*, AA1000AP :
 - **Améliore la confiance envers les informations publiées**, en renforçant la crédibilité concernant la qualité des informations extra-financières publiées ;
 - **Tire des conclusions** sur l'alignement, la qualité et la rigueur de l'ensemble des pratiques de gestion et de reporting d'une organisation avec les principes fondamentaux *AccountAbility* AA1000 ;
 - **Démontre l'assurance externe de la gestion du développement durable et de la performance non financière** conformément aux principes *AccountAbility* ;
- Établit un **cadre adapté** pour **saisir l'opinion des parties prenantes, établir la confiance** et, en fin de compte, **améliorer les relations avec celles-ci** ;
- Favorise des **pratiques de gouvernance efficaces** et améliore ainsi le **profil de risques d'une organisation** ;
- Améliore l'**efficacité organisationnelle** et l'**allocation efficace des ressources** ;
- Renforce la **consistance, la responsabilité** et la **pertinence** des **décisions prises** par l'organisation.

LES PRINCIPES *ACCOUNTABILITY* AA1000

LE PRINCIPE DE L'INCLUSION

★ PRINCIPE

LES PARTIES PRENANTES DOIVENT AVOIR LEUR MOT À DIRE SUR LES DÉCISIONS QUI LES IMPACTENT.

🔍 DÉFINITION CLÉ



L'inclusion consiste à identifier activement les parties prenantes et à permettre leur implication dans l'identification des **enjeux** matériels de développement durable d'une organisation et dans **l'élaboration d'une réponse stratégique** à ces enjeux.

Une **organisation inclusive reconnaît sa responsabilité** envers les parties prenantes sur lesquelles elle a un impact et envers celles qui ont un impact sur elle.

Figure 2: Inclusion des parties prenantes



EXPLICATION

IDENTIFIER LES PARTIES PRENANTES INTERNES ET EXTERNES

Les parties prenantes sont les individus, groupes d'individus et/ou organisations affectant et/ou pouvant être affectés par les activités, produits ou services et les performances associées d'une organisation.

Les organisations ont généralement de nombreuses parties prenantes, ayant chacune des types et des niveaux d'implication distincts, souvent des intérêts et préoccupations divers et parfois contradictoires.

L'INCLUSION va au delà d'un processus d'implication des parties prenantes. C'est l'engagement d'une organisation à être responsable vis-à-vis de ses parties prenantes et à permettre leur participation à l'identification des enjeux de développement durable pertinents et prioritaires et à la recherche de solutions.

L'INCLUSION implique également une collaboration interne à tous les niveaux d'une organisation, à travers la gouvernance, la stratégie, la gestion et les opérations, afin de parvenir à une amélioration continue. Un effort organisationnel collectif, plutôt qu'une approche descendante, soutient la mise en œuvre efficace des principes.

Comme le montre la *Figure 2*, la plupart des organisations ont de nombreux types de parties prenantes, qui à la fois impactent l'organisation et sont impactées par celle-ci. La réalisation de l'inclusion nécessite un processus défini d'implication et d'engagement de ces parties prenantes. L'objectif est de permettre une implication complète et équilibrée des parties prenantes dans les divers processus décisionnels liés au développement durable de l'organisation. Cela se traduit par des stratégies, plans, actions et résultats qui abordent et répondent aux enjeux et impacts prioritaires de manière responsable.

MISE EN ŒUVRE DE L'IMPLICATION DES PARTIES PRENANTES

Pour entamer le processus d'implication, une organisation se doit d'acquérir une compréhension globale de :

- qui sont ses parties prenantes ;
- leurs besoins et leurs préoccupations ; et
- l'impact (lorsque l'impact représente une influence importante) de ses stratégies et de ses activités sur celles-ci.

La façon dont une organisation s'engage et communique avec les parties prenantes dépend de leurs capacités respectives et, souvent, de la maturité de la relation existante.

Accepter la responsabilité envers ceux sur lesquels elle a un impact (c'est-à-dire ses parties prenantes) ne signifie pas qu'une organisation doive répondre à toutes les demandes des parties prenantes à tout moment ni qu'elle soit déchargée de sa responsabilité de prendre ses propres décisions.

Une organisation a de nombreux facteurs à prendre en compte pour déterminer dans quelle mesure elle implique les parties prenantes dans sa prise de décision et comment elle communique avec elles. Bien que toutes les exigences et requêtes résultant de l'implication ne puissent être considérées comme pertinentes ou légitimes, il est de la plus haute importance que les organisations prennent en compte les points de vue des parties prenantes n'ayant généralement que peu de moyens d'influence et peu ou pas de voix.

En outre, une implication efficace exige que les parties prenantes elles-mêmes soient également responsables de leur comportement et de leurs pratiques.

L'implication des parties prenantes pertinentes dans un format adapté, par des voies appropriées, et à une fréquence suffisante pour tenir compte de la nature évolutive du portrait de celles-ci, est un des piliers centraux pour déterminer efficacement les enjeux matériels de développement durable.

Les résultats de l'implication et les réponses des parties prenantes, y compris les plans d'action formalisés, devraient éclairer l'organisation sur sa stratégie, gouvernance et gestion opérationnelle.

La norme AA1000SES *Stakeholder Engagement Standard* (norme sur l'implication des parties prenantes) établit le point de référence pour une implication de haute qualité et est recommandée comme point de départ utile pour les organisations engagées dans la réalisation de l'inclusion. La norme AA1000SES est un cadre d'application général pour l'évaluation, la conception, la mise en œuvre et la communication d'une implication de qualité des parties prenantes dont les organisations, quelle que soit leur taille, peuvent bénéficier.

✓ CRITÈRES D'ADHÉSION REQUIS

Les actions suivantes sont conçues pour guider les organisations à la fois dans l'application du principe d'inclusion et dans le suivi de leurs propres progrès. Le respect des critères conduit à l'adhésion au principe. Ces critères sont également utilisés par les assureurs pour évaluer l'adoption du principe par une organisation.

ENGAGEMENT, INTÉGRATION & DÉVELOPPEMENT DE COMPÉTENCES

1. Officialiser l'engagement de la part du plus haut niveau de direction de l'organisation afin de rendre des comptes aux parties prenantes.
2. Intégrer les processus d'implication des parties prenantes dans la gouvernance, la stratégie et les processus décisionnels pertinents à travers l'ensemble de l'organisation, en sollicitant l'engagement de la haute direction, de l'ensemble des fonctions et des zones géographiques, le cas échéant.
3. Établir le champ d'application et les objectifs de la participation des parties prenantes.
4. Intégrer l'implication des parties prenantes et les réponses apportées dans les politiques, les procédures et les systèmes opérationnels pertinents, par exemple en effectuant des analyses de risques, des évaluations de matérialité, et en fixant et suivant des objectifs prioritaires.
5. Veiller à ce que les compétences et les ressources nécessaires soient allouées et disponibles pour l'implication des parties prenantes.

STRATÉGIE D'IMPLICATION & DÉVELOPPEMENT DE PROCESSUS

6. Identifier et comprendre les parties prenantes, y compris leur capacité à s'impliquer et leurs points de vue et attentes, et aborder les risques potentiels liés à celles-ci et à leur implication.
7. Élaborer des stratégies formelles pour l'implication et la communication continues avec les parties prenantes.

MESURE DE LA PERFORMANCE & COMMUNICATION AVEC LES PARTIES PRENANTES

8. Établir des indicateurs pertinents pour mesurer l'efficacité, les résultats et l'impact de l'implication.
9. Utiliser les résultats de l'implication pour faciliter la compréhension, l'apprentissage et l'amélioration de l'organisation.
10. Communiquer avec les parties prenantes de manière appropriée, transparente et opportune, conformément au périmètre établi par l'organisation pour la divulgation.

LE PRINCIPE DE MATÉRIALITÉ

★ PRINCIPE

LES DÉCIDEURS DOIVENT IDENTIFIER CLAIREMENT LES ENJEUX DE DÉVELOPPEMENT DURABLE QUI COMPTENT.

🔍 DÉFINITIONS CLÉS



La matérialité consiste à **identifier** et à **classer par ordre de priorité les enjeux de développement durable les plus pertinents**, en tenant compte de l'effet qu'a chaque enjeu sur **l'organisation** et ses **parties prenantes**.

Un enjeu matériel est un sujet qui influence considérablement et a un impact substantiel sur les **évaluations, décisions, actions** et la **performance** d'une organisation et/ou de ses parties prenantes à court, moyen et/ou long terme.

EXPLICATION

IDENTIFICATION DE LA MATÉRIALITÉ

Traditionnellement, le terme de matérialité est défini dans le contexte de rapport financier. Cependant, sa signification comprend à présent la publication des risques et des opportunités que représentent les enjeux de développement durable affectant les domaines environnementaux, sociaux et de gouvernance (ESG) qui ont un impact sur la performance organisationnelle et/ou les parties prenantes à court, moyen et/ou long terme.

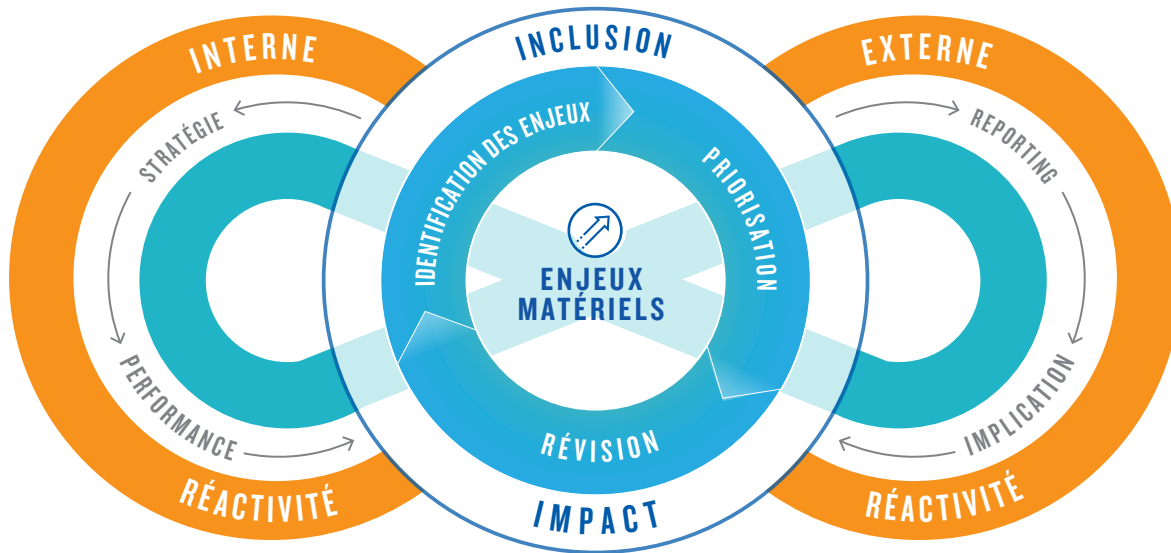
Une organisation doit définir ce qu'elle entend par court, moyen et long terme en fonction de ses propres attentes et exigences en matière de reporting. *AccountAbility* favorise un processus de matérialité fondé sur des principes, qui doit être utilisé conjointement (dans la mesure du possible) avec un processus de matérialité fondé sur des règles, pertinent pour l'organisation et son environnement réglementaire (voir aussi « *Champ d'application* » à la page 13).

Afin de prendre des décisions éclairées et entreprendre des actions calculées, une organisation et ses parties prenantes doivent identifier les enjeux pertinents pour la performance en matière de développement durable de l'organisation. Les enjeux matériels sont ceux qui affectent également le comportement de l'organisation et de ses parties prenantes.

L'identification des enjeux pertinents nécessite un processus de détermination du seuil de matérialité (*Figure 3*), qui évalue les impacts à la fois réels et probables de la stratégie, de la gouvernance et des activités d'une organisation, notamment :

- l'identification et la représentation équitable des enjeux par rapport au secteur, à l'industrie, à la géographie, au modèle d'entreprise et à la structure d'une organisation ;
- l'élaboration de critères d'évaluation clairs, équilibrés et reproductibles ; et
- une approche d'évaluation intégrée aux processus organisationnels.

Figure 3: Identification de la matérialité



COLLECTE & ANALYSE DES INFORMATIONS

Le processus de détermination du seuil de matérialité doit être conçu de manière à ce que des informations complètes et équilibrées soient prises en compte, puis analysées. Une organisation a besoin de la contribution de toutes les parties prenantes pertinentes, y compris des sources à la fois internes et externes, sur une période de temps appropriée.

Ces informations comportent un large éventail de données autres que des informations et motivations financières, y compris les profils des parties prenantes, leurs préoccupations et suggestions, les normes sociétales et établies par les pairs, le contexte de développement durable, les facteurs macroéconomiques et géopolitiques, ainsi que les cadres politiques, de reporting et réglementaires appropriés.

L'analyse des informations collectées doit prendre en considération les leviers de développement durable, pouvant inclure des incidences financières, et rendre compte des besoins, intérêts et priorités de l'organisation et de ses parties prenantes. C'est l'organisation qui est, ultimement, responsable d'identifier, comprendre et communiquer les enjeux pertinents de développement durable.

RÉALISATION DE L'ÉVALUATION

Le processus de détermination ou d'évaluation du seuil de matérialité doit être entrepris régulièrement et aligné sur les processus de l'organisation pour l'élaboration de la stratégie, la prise de décision, la gestion des risques et de la conformité, la gestion opérationnelle et le reporting. Il doit également être clairement documenté et, une fois terminé, communiqué aux parties prenantes.

Une évaluation efficace de la matérialité permet à une organisation d'avoir une compréhension complète de son contexte de développement durable, de savoir quels enjeux sont matériels ou non, pour qui ils le sont et pourquoi.

Les enjeux évalués par l'organisation comme étant matériels évolueront au fil du temps, au fur et à mesure que les enjeux prennent de la maturité, de la fluctuation des leviers et de l'approfondissement de leur compréhension grâce à l'apport de données supplémentaires par les parties prenantes. Les enjeux pertinents évolueront également si, et quand, une organisation inclut sa chaîne de valeur dans sa gestion de la performance en développement durable.

PRISE EN COMPTE DES IMPACTS PROBABLES ET RÉELS

Compte tenu de l'évolution continue des enjeux matériels, il est d'autant plus important d'évaluer les impacts à la fois réels et probables de la stratégie, de la gouvernance et des activités d'une organisation. L'ampleur des impacts évalués comme probables lors d'une évaluation peut augmenter ou diminuer lors d'évaluations ultérieures, notamment lorsqu'un impact réel est mieux compris. L'évaluation régulière de l'évolution des impacts probables contribuera à la précision, à la pertinence et à l'efficacité du processus global de détermination du seuil de matérialité d'une organisation au fil du temps.

✓ CRITÈRES D'ADHÉSION REQUIS

Les actions suivantes sont conçues pour guider les organisations à la fois dans l'application du principe de matérialité et dans le suivi de leurs propres progrès. Le respect des critères conduit à l'adhésion au principe. Ces critères sont également utilisés par les assureurs pour évaluer l'adoption du principe par une organisation.

ENGAGEMENT, INTÉGRATION & DÉVELOPPEMENT DE COMPÉTENCES

1. Établir un processus de détermination du seuil de matérialité robuste, systématique et continu, à l'échelle de l'organisation, sous la gouvernance de la haute direction et à travers un engagement transversal clé.
2. Assurer l'intégration du processus d'évaluation à travers l'organisation, y compris par le biais de processus pertinents, tels que la gestion des risques et de la conformité avec les lois, les réglementations et les politiques et procédures internes.
3. Fournir les compétences et les ressources nécessaires pour appliquer les résultats du processus d'évaluation de la matérialité.

DÉTERMINATION DU SEUIL DE MATÉRIALITÉ

4. Établir des limites cohérentes et claires, ainsi qu'un but, une période et une portée pour l'évaluation de la matérialité, avec des hypothèses sous-jacentes documentées ;
5. Identifier et représenter fidèlement les enjeux à partir d'une variété de sources ;
6. Évaluer la pertinence des enjeux de développement durable identifiés sur la base de critères adaptés et explicites* ;
7. Déterminer l'importance, la probabilité et l'impact présent et attendu dans le futur des enjeux de développement durable identifiés comme étant matériels, en utilisant des critères et des seuils appropriés*.
8. Tenir compte de l'évolution des contextes macroéconomique, géopolitique, réglementaire et du développement durable, et de la maturité des enjeux et préoccupations, en permettant des différences liées à l'industrie, à la géographie, à la culture et au niveau opérationnel.
9. Prévoir un moyen de résoudre les conflits ou les dilemmes découlant d'attentes divergentes ou contradictoires concernant les enjeux prioritaires.

COMMUNICATION

10. Rendre compte des informations détaillées et équilibrées concernant la hiérarchisation des enjeux de développement durable pertinents pour l'organisation et ses parties prenantes.

** Les critères sont crédibles, clairs, compréhensibles, répliquables, défendables, et peuvent faire l'objet d'une assurance externe.*

LE PRINCIPE DE RÉACTIVITÉ

★ PRINCIPE

LES ORGANISATIONS DOIVENT AGIR DE MANIÈRE TRANSPARENTE SUR LES ENJEUX MATÉRIELS EN MATIÈRE DE DÉVELOPPEMENT DURABLE ET LEURS IMPACTS ASSOCIÉS.

🔍 DÉFINITIONS CLÉS



La réactivité est la **réponse opportune et pertinente d'une organisation** aux enjeux prioritaires/pertinents de développement durable et aux **impacts** associés.

La réactivité se concrétise dans les **décisions, actions** et **performance**, ainsi que par la **communication** avec les parties prenantes.

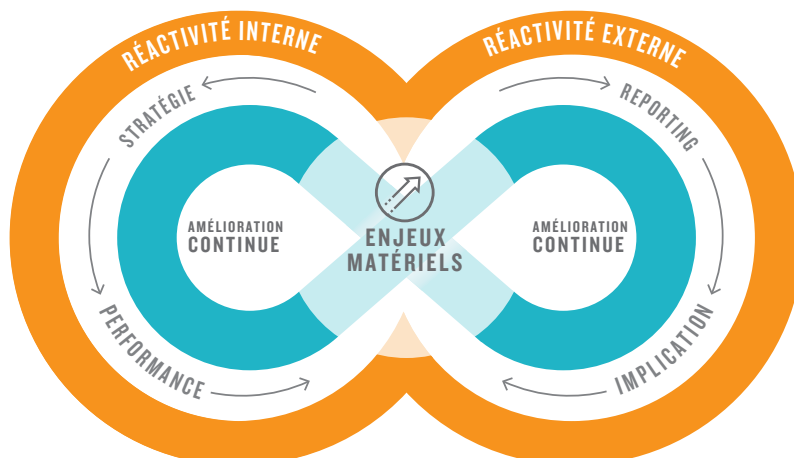
EXPLICATION

ACTIONS FACE AUX ENJEUX MATÉRIELS DE DÉVELOPPEMENT DURABLE

La réactivité comprend la manière dont une organisation réagit et également le délai de réaction aux enjeux pertinents de développement durable et à leurs impacts sur ses parties prenantes externes et internes. Une réponse efficace est alignée sur les objectifs de l'organisation et intégrée dans sa stratégie, en tenant compte des enjeux matériels identifiés et de leurs impacts associés. (Figure 4).

A cette fin, les réponses d'une organisation peuvent comprendre la mise en place de politiques, d'objectifs et de cibles, l'amélioration des structures de gouvernance, le développement ou l'élaboration de processus et systèmes de gestion, l'élaboration ou la mise en oeuvre de plans d'actions, l'implication des parties prenantes, la mesure et le suivi de la performance en développement durable, la publication de rapports et compte-rendus, et/ou l'obtention d'une assurance.

Figure 4: Réactivité face aux enjeux matériels et à leurs impacts associés



HIÉRARCHISATION DES RÉPONSES

Dans la mesure où toutes les réponses ne peuvent pas être traitées simultanément par les ressources disponibles de l'organisation, elles doivent nécessairement, tout comme les enjeux matériels, être priorisées et abordées dans un délai convenable.

Les priorités doivent être alignées sur:

- Les stratégies et activités organisationnelles ;
- Les résultats des évaluations de matérialité et d'impact ;
- Les intérêts et/ou la légitimité des parties prenantes ;
- La disponibilité des ressources ;
- Les calendriers et les échéances de la gestion interne et des rapports ;
- Les exigences réglementaires en matière de rapport.

IDENTIFICATION DU CHAMP D'APPLICATION

La manière dont une organisation répond à un enjeu pertinent doit dépendre de la nature de l'impact et de la priorité de celui-ci ainsi que de la maturité de la stratégie, du positionnement, des objectifs, des politiques, des systèmes et des processus de l'organisation.

Les ressources sont suffisantes si elles permettent à l'organisation de respecter ses engagements dans les délais impartis et de communiquer ses réponses en accord avec les intérêts et les attentes des parties prenantes. Une organisation se dote des compétences, de la capacité et des processus nécessaires à la concrétisation des réponses sur lesquelles elle s'est engagée.

Une organisation réactive doit répondre aux enjeux matériels de développement durable auxquels elle est confrontée, aux impacts qui y sont liés et aux parties prenantes d'une manière complète, précise, opportune, accessible et équilibrée. Si les parties prenantes peuvent contribuer à l'élaboration de réponses, celles d'une organisation peuvent ne pas être en adéquation avec les points de vue de toutes les parties prenantes.



CRITÈRES D'ADHÉSION REQUIS

Les actions suivantes sont conçues pour guider les organisations à la fois dans l'application du principe de réactivité et dans le suivi de leurs propres progrès. Le respect des critères conduit à l'adhésion au principe. Ces critères sont également utilisés par les assureurs pour évaluer l'adoption du principe par une organisation.

ENGAGEMENT, INTÉGRATION & DÉVELOPPEMENT DES COMPÉTENCES

- 1. Sous la gouvernance de la haute direction, y compris l'engagement des principales fonctions transversales, mettre en œuvre un processus d'élaboration de réponses liées aux enjeux pertinents, les appliquer dans toute l'organisation et les communiquer aux parties prenantes.**
- 2. Intégrer ce processus dans l'organisation, y compris par le biais de processus organisationnels pertinents, tels que la gestion des risques, la conformité et l'élaboration de la stratégie.**
- 3. Fournir les compétences et les ressources nécessaires pour répondre de manière appropriée aux enjeux matériels, en utilisant une gamme de types de réponses.**

> Critères de respect requis suite à la page suivante



CRITÈRES D'ADHÉSION REQUIS

ÉLABORATION D'UNE STRATÉGIE DE RÉPONSE

4. Mettre en œuvre un processus continu et permanent d'élaboration de réponses et de communication avec les parties prenantes.
5. Considérer la relation entre le niveau de maturité, de l'impact et de la priorisation d'un enjeu et la pertinence de la réponse.
6. Valider les réponses proposées avec les parties prenantes internes et, le cas échéant, externes, et s'assurer de la faisabilité de fournir des réponses raisonnables et viables.

MISE EN ŒUVRE DES RÉPONSES & COMMUNICATION CONTINUE

7. Répondre aux besoins, aux préoccupations et aux attentes des parties prenantes.
8. Rendre compte aux parties prenantes de manière complète, précise, opportune, accessible et équilibrée, en utilisant des principes, des cadres et des lignes directrices appropriés qui favorisent la comparabilité de l'information.

LE PRINCIPE DE L'IMPACT

★ PRINCIPE

LES ORGANISATIONS DOIVENT SUIVRE, MESURER ET RENDRE COMPTE DE LA MANIÈRE DONT LEURS ACTIONS AFFECTENT LEUR ÉCOSYSTÈME AU SENS LARGE.

🔍 DÉFINITIONS CLÉS



L'**impact** est l'**effet** d'un **comportement**, de la **performance** et/ou des **résultats**, de la part des individus ou d'une organisation, sur l'économie, l'environnement, la société, les parties prenantes ou l'organisation elle-même.

Les **enjeux matériels** ont des impacts potentiels **directs** et **indirects** - qui peuvent être positifs ou négatifs, voulus ou non, attendus ou réalisés, et à court, moyen ou long terme.

EXPLICATION

IDENTIFICATION DE L'IMPACT

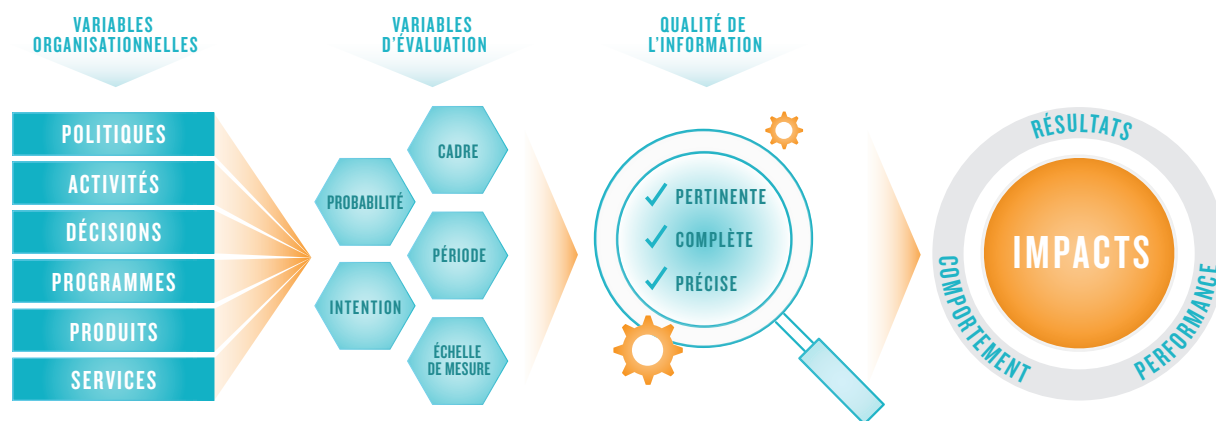
Reconnaître, comprendre, mesurer, gérer et évaluer l'impact conduit à une prise de décision plus efficace et à une gestion axée sur les résultats au sein d'une organisation.

L'**impact** est le résultat des stratégies et des activités d'une organisation. Il peut également découler de ses politiques, programmes, décisions, produits et services, et des performances associées (*Figure 5*). L'impact peut créer des changements, de la valeur et des opportunités pour une organisation et ses parties prenantes - ou être préjudiciable à l'une ou aux deux parties.

L'évaluation des impacts réels et probables des enjeux matériels d'une organisation nécessite un processus de gestion efficace qui comprend :

- Une intention stratégique définie ;
- Des objectifs, des bases de référence et des limites associés ;
- Des données/informations *pertinentes, complètes et précises* ; et
- Des ressources et des compétences appropriées.

Figure 5: Impact des enjeux de développement durable



MESURE DE L'IMPACT

L'impact peut englober toute une gamme d'enjeux environnementaux, sociaux et de gouvernance et peut être mesuré au niveau local, régional ou mondial.

Le suivi, la mesure et l'évaluation de l'impact peuvent être de nature qualitative, quantitative ou monétaire. Il peut également se concentrer sur une période immédiate ou à plus long terme, selon le contexte. Les processus de suivi, de mesure et d'évaluation de l'impact doivent tenir compte de la science, de l'éthique, des lois, des règlements et des paramètres contextuels.

Un certain nombre de variables clés doivent être prises en compte lors de l'évaluation de l'impact. C'est pourquoi, les organisations doivent adopter une approche cohérente et documentée, mais également suffisamment souple pour prendre en compte :

- L'intention stratégique et opérationnelle ;
- La maturité de la gestion du développement durable ;
- Une variété de limites et de champs d'application, y compris la zone géographique, le contexte culturel, l'activité organisationnelle, les maillons de la chaîne de valeur ;
- Les différents délais.

En mesurant un impact identifié, les organisations doivent prendre en compte toutes les sources pouvant également y contribuer afin de réduire la possibilité de l'attribuer de manière incorrecte. Une analyse structurée de la probabilité des impacts doit être incluse.

INFORMATION SUR LES PRATIQUES D'IMPLICATION ET DE RÉMUNÉRATION

Les impacts identifiés doivent être intégrés à la fois au processus d'implication des parties prenantes et au le processus d'évaluation périodique de la matérialité pour façonner la gouvernance, la stratégie et l'élaboration d'objectifs. Cela permet une prise de décision plus éclairée et une plus grande réactivité. (Figure 3)

Lier la rémunération des dirigeants à court et à long terme à l'impact organisationnel par le biais de système de gestion de performance est une méthode efficace pour intégrer l'impact dans la prise de décision. L'impact doit façonner les pratiques pertinentes de gestion du personnel, de responsabilisation au travail et de rémunération au sein d'une organisation.

DIVULGATION DE L'IMPACT

L'impact doit être mesuré et communiqué de la manière la plus équilibrée et la plus efficace possible, en indiquant les objectifs réalisés et non réalisés et en tenant compte du public cible et de l'objectif de communication.



CRITÈRES D'ADHÉSION REQUIS

Les actions suivantes sont conçues pour guider les organisations à la fois dans l'application du principe de l'impact et dans le suivi de leurs propres progrès. Le respect des critères conduit à l'adhésion au principe. Ces critères sont également utilisés par les assureurs pour évaluer l'adoption du principe par une organisation.

ENGAGEMENT, INTÉGRATION & DÉVELOPPEMENT DES COMPÉTENCES

1. Mettre en place des processus robustes pour comprendre, mesurer, évaluer et gérer les impacts de l'organisation. Les appliquer à travers l'ensemble de l'organisation sous la gouvernance de la haute direction, y compris l'implication des principales fonctions transversales.
2. S'assurer que ces processus soient documentés et intégrés dans l'organisation, y compris par le biais de processus organisationnels pertinents la gestion des risques, de la conformité et des performances, et le développement de la stratégie.
3. Fournir les compétences et les ressources nécessaires pour comprendre, mesurer, évaluer et gérer les impacts de l'organisation.
4. Intégrer les impacts identifiés dans les processus de gestion clés, par exemple, le processus d'évaluation de la matérialité, la stratégie organisationnelle, la gouvernance, la définition des objectifs et les opérations.

IDENTIFICATION DE L'IMPACT & DÉVELOPPEMENT D'INDICATEURS

5. Établir des limites cohérentes et claires, ainsi qu'un but, une période et un champ d'application pour l'évaluation des impacts, avec des hypothèses sous-jacentes correctement documentées.
6. Établir des processus pour comprendre, mesurer, évaluer et gérer les impacts qui soient crédibles, clairs et compréhensibles, ainsi que reproductibles, défendables et susceptibles de faire l'objet d'une assurance externe.
7. Inclure un moyen de saisir et de mesurer les impacts réels et potentiels, tels que les impacts directs et indirects, intentionnels et non intentionnels, positifs et négatifs.
8. Identifier et représenter équitablement les impacts provenant d'un large éventail de sources, telles que les activités, les politiques, les programmes, les décisions, les produits et les services, ainsi que toute performance associée. De plus, le contexte de développement durable de chaque impact doit être clairement compris.
9. Présenter les impacts comme une mesure qualitative, quantitative ou monétisée.

ÉVALUATION DE L'IMPACT & DIVULGATION

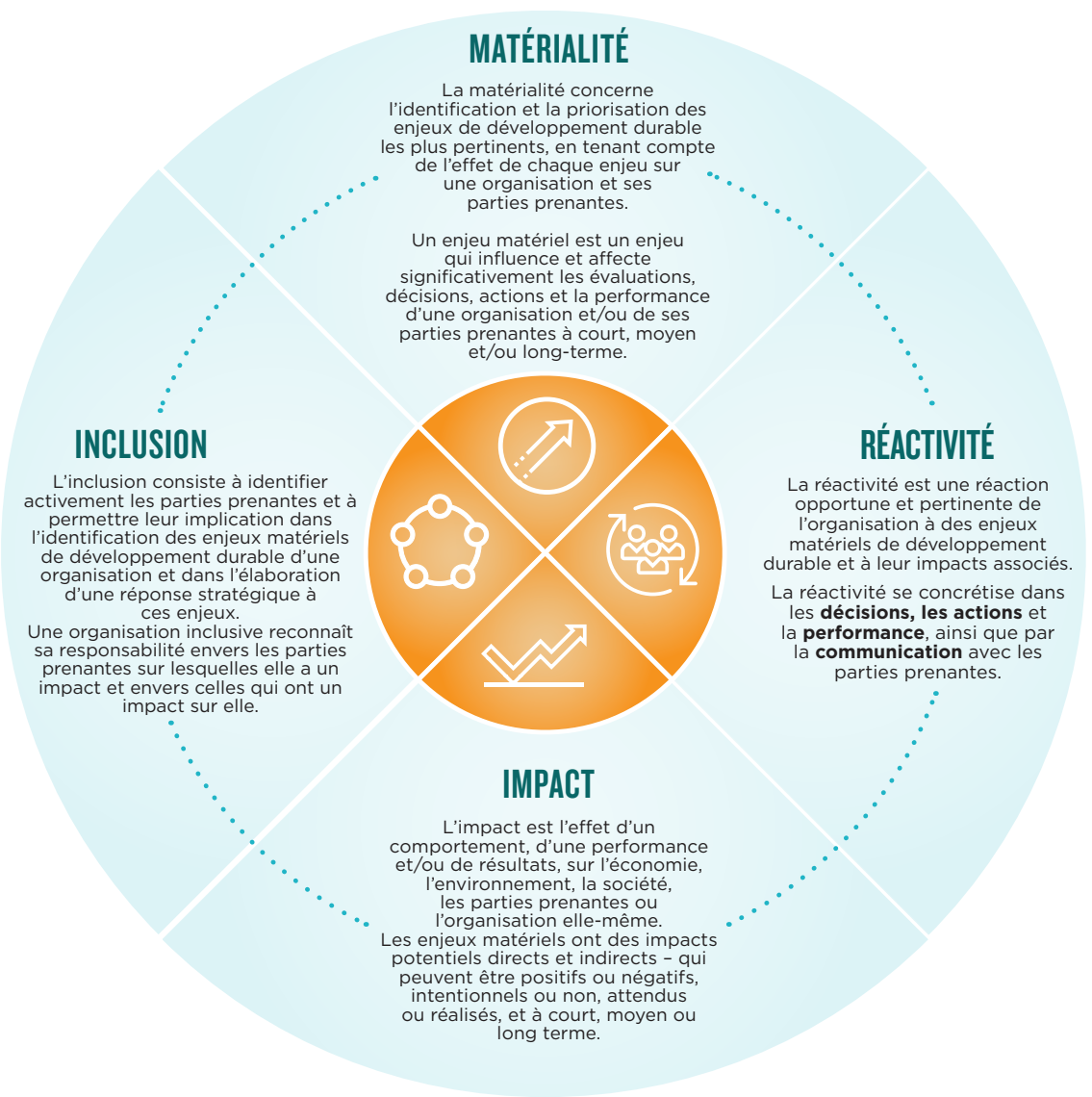
10. Créer et communiquer une mesure et une évaluation des impacts de l'organisation sur les parties prenantes et sur l'organisation elle-même qui soit compréhensible, complète et équilibrée.

MISE EN PRATIQUE DES PRINCIPES *ACCOUNTABILITY*

MISE EN PRATIQUE DES PRINCIPES ACCOUNTABILITY

Lorsqu'ils sont appliqués ensemble, les quatre principes soutiennent la réalisation efficace de la performance en matière de développement durable. (Figure 6).

Figure 6: Aperçu des principes AccountAbility



Pour les organisations qui adoptent officiellement ces principes pour la première fois, il est recommandé de s'engager dans les trois premiers principes, dans l'ordre dans lequel ils sont présentés dans ce document, tout en se rapportant et en se liant au principe d'impact à différentes étapes du processus de gestion.

L'adoption des critères d'inclusion établit une base solide pour aborder les autres principes. Cependant, selon la maturité de ses systèmes, processus et politiques, une organisation peut également commencer par se concentrer sur un autre principe. Ce qui est important, c'est que les organisations finissent par effectuer le travail sur les quatre principes, qui, avec le temps, interagissent dans un processus continu.

Pour les organisations qui ont l'expérience de l'intégration des principes dans leur gouvernance, leur gestion et leurs opérations, un examen par rapport aux principes, sans ordre particulier, peut être plus approprié, sur la base du contexte et des caractéristiques de chaque organisation.

ADHÉSION & ASSURANCE

Les organisations doivent finaliser l'adoption des quatre principes pour être considérées comme étant en conformité avec les principes *AccountAbility*. Une organisation doit documenter formellement les preuves de son adhésion aux critères, cela sera notamment requis dans le cas d'un processus d'assurance par rapport aux principes.

L'adhésion des organisations qui rendent compte de leurs informations extra-financières est évaluée par le biais de AA1000AS par des assureurs agréés par *AccountAbility*. Cette évaluation tient compte de la maturité et de la taille de l'organisation qui rend compte de ses informations extra-financières. (Voir l'annexe A "Travailler avec AA1000AP (2018)").

L'adhésion à l'**INCLUSION** garantit que tous les points de vue pertinents des parties prenantes sont pris en compte pour déterminer la matérialité et l'impact en vue de la formulation de réponses pertinentes et proportionnées.

L'adhésion à la **MATÉRIALITÉ** garantit que les enjeux les plus pertinents et significatifs et les facteurs sous-jacents ayant un impact sur une organisation et ses parties prenantes sont identifiés et classés par ordre de priorité pour une réponse appropriée.

L'adhésion à la **RÉACTIVITÉ** garantit que les décisions, les actions et les performances d'une organisation, y compris les rapports, intègrent des sujets matériels et leurs impacts associés.

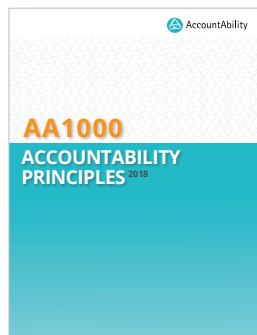
L'adhésion à l'**IMPACT** garantit le suivi, la mesure et l'évaluation des effets du comportement, de la performance et des résultats d'une organisation sur l'économie, l'environnement, la société, les parties prenantes et l'organisation elle-même.

ANNEXES

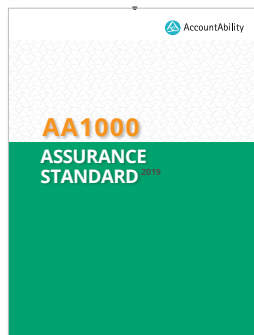
A.

LA SÉRIE DES AA1000

La série AA1000 comprend un ensemble de principes directeurs et deux normes :



AA1000AP (2018)
AccountAbility Principles
(Principe de responsabilité)



À VENIR : AA1000AS
(2019) *Assurance Standard*
(Norme relative aux missions d'assurance)



En révision : AA1000SES
Stakeholder Engagement Standard (2015) (Norme sur l'implication des parties prenantes)

TRAVAILLER AVEC AA1000AP (2018)

AA1000AP (2018) est un ensemble pratique de principes directeurs internationalement acceptés et vérifiables avec lesquels les organisations peuvent efficacement façonner leur stratégie durable et gérer avec succès leur performance à long terme.

Les Principes *AccountAbility* AA1000 servent de base aux normes AA1000. La norme AA1000AP (2018) représente un cadre international reconnu et dominant utilisé pour évaluer la performance d'une organisation en matière de gestion du développement durable par rapport à un ensemble cohérent de principes. De plus, son ensemble de principes vérifiables et ses critères clairs peuvent être utilisés avec n'importe quelle norme, cadre ou lignes directrices sectoriels, thématiques ou de marchés axés sur le développement durable.

Les principes sont conçus pour faire l'objet d'une assurance externe selon la norme AA1000 *Assurance Standard* (AA1000AS- Norme relative aux missions d'assurance). L'utilisation de la norme AA1000AS par les assureurs est soumise à la signature et au respect des conditions de l'accord de licence officiel pour les prestataires agréés par *AccountAbility*.

La norme AA1000 *Stakeholder Engagement Standard* (AA1000SES- Norme sur l'implication des parties prenantes) exige des organisations qu'elles s'engagent formellement à respecter les principes *AccountAbility* comme critères d'implication des parties prenantes.

Toute référence au contenu de la norme AA1000AP (2018) doit être mentionnée dans une communication interne et externe pertinente des organisations qui rendent compte de leurs informations extra-financières.

B.

L'ÉVOLUTION DES NORMES AA1000

1999

LES PRINCIPES ACCOUNTABILITY POUR LE DÉVELOPPEMENT DURABLE

Le **AA1000 Framework Standard**, plate-forme fondamentale de la série de normes AA1000, a été publié officiellement en 1999. Cette norme a été conçue pour renforcer la qualité des normes de responsabilité spécialisées et également pour servir de **système autonome pour guider, gérer et communiquer la responsabilité et la performance sociale et éthique.**

2005

AA1000 STAKEHOLDER ENGAGEMENT STANDARD (NORME SUR L'IMPLICATION DES PARTIES PRENANTES)

Afin de soutenir la réalisation par les organisations du principe de l'inclusion, les principes directeurs sur la façon de concevoir et de mener l'implication des parties prenantes ont évolué pour devenir la norme **AA1000 Stakeholder Engagement Standard** (2005) (Norme sur l'implication des parties prenantes en 2005).

La norme AA1000SES (2005) est considérée comme la première norme internationalement reconnue sur l'implication des parties prenantes à être publiée.

99

00

01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

11

12

13

AA1000 ASSURANCE STANDARD (NORME RELATIVE AUX MISSIONS D'ASSURANCE)

Cette **première édition** de la **AA1000 Assurance Standard** (norme relative aux missions d'assurance) a été publiée comme la **première norme d'assurance de développement durable au monde**. Fruit d'une consultation mondiale de deux ans, la AA1000AS a été élaborée pour **assurer la crédibilité et la qualité des rapports et performances en développement durable.**

2003

AA1000 ASSURANCE STANDARD (NORME RELATIVE AUX MISSIONS D'ASSURANCE)

En 2008, la deuxième édition de la **AA1000 Assurance Standard** (norme relative aux missions d'assurance) a été publiée, avec des révisions et des améliorations portant spécifiquement sur les missions d'assurance de développement durable.

PRINCIPES ACCOUNTABILITY AA1000 (PRINCIPES DE RESPONSABILITÉ)

Au cours du processus de consultation qui s'est tenu dans le cadre de la révision 2008 de la norme **AA1000 Assurance Standard** (norme relative aux missions d'assurance) (2008), un consensus s'est dégagé sur le fait que les **Principes Accountability AA1000** devraient faire l'objet d'une **norme distincte** pour en permettre une application plus large et en faciliter l'usage au cours des missions d'assurance sur le développement durable.

2008

2015

AA1000 STAKEHOLDER ENGAGEMENT STANDARD (NORME SUR L'IMPLICATION DES PARTIES PRENANTES)

En tenant compte des avis sur la première version et de l'examen critique des experts à la suite d'un processus multipartite, le projet de norme pour enquête AA1000SES publié en 2011 a été édité, peaufiné, validé et publié en tant que norme finale **AA1000 Stakeholder Engagement Standard (norme sur l'implication des parties prenantes) (AA1000SES, 2015)**.

2018

PRINCIPES ACCOUNTABILITY AA1000 (PRINCIPES DE RESPONSABILITÉ)

Pendant la période de révision de l'AA1000AS (norme relative aux missions d'assurance), les commentaires des parties prenantes ont été pris en compte et un consensus a été atteint pour que les Principes Accountability AA1000 (principes de responsabilité) fassent l'objet, en parallèle, d'une nouvelle réflexion structurée et d'un processus de révision officiel.

Afin de faire progresser la **pertinence et l'applicabilité** des principes **AA1000**, il a été décidé qu'ils s'éloigneraient du format et des attentes associés à une norme et prendraient plutôt la **forme d'un cadre global et d'un mécanisme**

d'orientation pour baser la gestion et le reporting en développement durable sur des principes.

En outre, **un quatrième principe - Impact** - a été ajouté, tandis que les définitions, explications et critères relatifs aux trois principes originaux - Inclusion, Matérialité et Réactivité - ont été mis à jour pour refléter l'évolution du développement durable dans son ensemble depuis la première publication des principes.

Principes Accountability AA1000 (2018) est un cadre flexible, applicable et pratique conçu pour appuyer et façonner les normes globales *AccountAbility* : l'AA1000 Assurance Standard (AA1000AS - norme relatives aux missions d'assurance) et l'AA1000 Stakeholder Engagement Standard (AA1000SES - norme sur l'implication des parties prenantes).

A1000 ASSURANCE STANDARD (PRINCIPES RELATIFS AUX MISSIONS D'ASSURANCE)

En 2019, une version révisée de l'**AA1000** sera publiée, avec des **mise à jour**, des **révisions** et des **améliorations**. Elle mettra l'accent sur l'adhésion des organisations aux principes d'*AccountAbility* **AA1000 (principes de responsabilité) (2018)** dans les missions d'assurance sur le développement durable par le biais d'une licence obligatoire.

2019

C.

DÉFINITIONS

ACTIVITÉ

Travail effectué avec une consommation des ressources nécessaires durant une période de temps.

ASSURANCE

Les méthodes et processus utilisés par un assureur pour évaluer les informations communiquées par une organisation concernant ses performances ainsi que les données, processus et systèmes sous-jacents, en fonction de critères et de normes appropriées, afin d'accroître la crédibilité de l'information publique. L'assurance comprend la communication des résultats du processus d'assurance dans une déclaration d'assurance.

MISSION D'ASSURANCE

Une mission dans laquelle un assureur évalue et exprime une conclusion sur l'information fournie par une organisation au sujet de sa performance et des processus, systèmes et contrôles sous-jacents par rapport à des critères appropriés afin de renforcer la crédibilité et la légitimité de l'information pour le public visé.

ASSUREUR

Un assureur est une organisation indépendante qui évalue et exprime une conclusion, en fonction de critères appropriés, quant aux informations divulguées par une organisation sur sa performance et sur les processus, systèmes et contrôles sous-jacents.

PÉRIMÈTRE DES ÉLÉMENTS D'INFORMATIONS

Les informations que les auteurs partageront avec leurs parties prenantes, et les informations que les parties prenantes peuvent partager en dehors du processus d'implication.

ESG (CRITÈRES ENVIRONNEMENTAUX, SOCIAUX ET DE GOUVERNANCE)

L'environnement, le social et la gouvernance (ESG) font référence aux trois facteurs centraux pour mesurer la performance éthique et de développement durable d'une organisation.

GOUVERNANCE

Les politiques et le suivi continu de leur mise en œuvre par les membres des instances dirigeantes. La gouvernance comprend les mécanismes nécessaires pour équilibrer et préciser les pouvoirs des membres afin qu'ils puissent s'acquitter des tâches qui leur incombent.

INFLUENCE

La capacité d'avoir un effet sur le développement, le comportement et/ou les actions de quelqu'un ou de quelque chose, ou sur l'effet lui-même.

RÉSULTAT

Changements ou avantages résultant d'un produit.

PRODUIT

Le résultat immédiat d'une activité.

PERFORMANCE

Les résultats des activités sur une certaine période.

POLITIQUE

Un ensemble de principes de base et de directives associés, formulés et appliqués par une instance dirigeante compétente.

ORGANISATION QUI REND COMPTE DE SES INFORMATIONS EXTRA-FINANCIÈRES

Une organisation qui est responsable de la préparation et de la publication d'informations publiques sur des sujets liés au développement durable et qui engage un assureur pour réaliser une mission d'assurance relative à son rapport de développement durable.

PARTIES PRENANTES

Les parties prenantes sont les groupes qui affectent et/ou pourraient être affectées par les activités, produits ou services d'une organisation et les performances associées. Cela n'inclut pas tous ceux qui peuvent avoir des connaissances ou des opinions sur l'organisation. Les organisations ont de nombreuses parties prenantes, chacune avec des types et des niveaux d'implication distincts, et souvent avec des intérêts et des préoccupations divers et parfois contradictoires.

IMPLICATION DES PARTIES PRENANTES

L'implication des parties prenantes est le processus utilisé par une organisation pour engager les parties prenantes pertinentes dans le but d'atteindre les résultats convenus.

STRATÉGIE

Un plan d'action choisi pour atteindre un objectif souhaité.

DÉVELOPPEMENT DURABLE

Un développement qui répond aux besoins du présent sans compromettre la capacité des générations futures de répondre à leurs propres besoins. (*Source: rapport de 1987 de la Commission Brundtland : La Commission mondiale sur l'environnement et le développement.*)

DURABILITÉ

La gestion responsable de l'impact social, environnemental, économique et de gouvernance pour améliorer la performance organisationnelle et le développement sociétal à long terme.

D.

GROUPE DE TRAVAIL AA1000AP (2018)

Ms. Sara DeSmith	Partner, Assurance Leader — Sustainable Business Solutions, PricewaterhouseCoopers, US (<i>jusqu'à janvier 2017</i>)
Ms. Marcela Duron	Senior Manager, Climate Change & Sustainability Services, Ernst & Young, US
Dr. Glenn Frommer	Managing Partner, ESG Matters IVS, Copenhagen, Danemark
Mr. Terence Jeyaretnam	Partner, Climate Change and Sustainability Services, Ernst & Young, Australie
Ms. Monika Kumar	Spécialiste de l'environnement, Corporate Responsibility Program, World Bank, US
Dr. K.M. Loi	Managing Director, KM Loi & Associates, Malaisie
Ms. Paula Luff	Director, Sustainability and Impact, Inherent Group, US
Dr. Colin Morgan	Principal Consultant, DNV GL, Royaume Uni
Mr. Prathmesh Raichura	Director, Climate Change and Sustainability Services, KPMG, Inde
Dr. Sied Sadek	Managing Director (CEO), DQS CFS, Allemagne
Mr. Murray Sayce	Principal (Corporate Sustainability), ERM CVS, Royaume Uni (Siège)
Dr. Vladimir Skobarev	Partner, Head of Corporate Governance and Sustainability, FBK Grant Thornton, Russie



AccountAbility

www.accountability.org